

学校编码: 10384

学 号: 200415112



分类号_____密级_____

UDC _____

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

论中国海关监管企业守法管理系统的构建

The Establishment of Enterprise-Credit-Management

System in China Customs

倪 阳

指导教师姓名: 孟林明 副教授

专 业 名 称: 工商管理 (MBA)

论文提交日期: 2007 年 2 月

论文答辩时间: 2007 年 3 月

学位授予日期: 2007 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2007 年 2 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。
本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文而产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

- 1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。
- 2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期： 年 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

摘要

在对外贸易快速发展的同时,经济结构调整、经济增长方式转变以及经济全球化发展趋势给海关改革带来严峻挑战,海关监管资源与业务量间的矛盾日益突出。这就要求海关在有效和严密监管的前提下,创新管理方式和监管制度,主动适应并推动贸易便利化,促进企业国际竞争力和抗风险能力的提升。只有运用风险管理方法,合理配置资源,提高海关监管效能,从而将有限的管理资源集中到高风险目标上,才能从根本上解决这个矛盾。本文正是基于这种矛盾和解决矛盾的原则,探讨中国海关企业管理体制和运行机制的各种弊端,将信用管理的先进理论运用到海关的企业管理中去,提出海关企业守法管理系统的构建理念,并建立基于神经网络的企业守法管理数学模型进行量化验证。

论文共分六个部分:第一部分是绪论,介绍了选题背景、选题动机和意义,并简单介绍了论文框架内容。第二部分分析了海关和企业的博弈危机,介绍了现行海关企业管理制度,进一步分析该制度所产生的弊端无法有效地解决海关与企业博弈危机。第三部分主要内容是发达国家信用管理的成功经验以及对我国海关企业管理的启示。第四部分提出了海关企业守法管理系统的构建意义、构建原则和构建思路,着重介绍了企业评估指标及信用等级的确立。第五部分,引入神经网络的概念,并构建基于神经网络的海关企业守法管理数学模型。第六部分是全文的结语。

本文认为:现行海关企业管理制度不能有效解决海关与企业的博弈危机,需要对其进行改革。运用信用管理理论,借鉴发达国家先进信用管理经验,对海关监管企业进行信用管理,构建海关企业守法管理系统,并以此为基础建立基于神经网络的海关企业守法管理的量化模型,是解决博弈危机的有效途径。通过纳信用管理于海关企业管理之中达到有效防范和控制海关企业风险之目的,从而改善海关执法环境,强化海关企业管理职能,推动国家贸易经济的健康良性发展。

关键词: 信用管理; 海关管理; 神经网络

Abstract

Under the rapid development of the international trade, it brings China Customs plenty challenges for the adjustment of economic structure, the change of economic growing mode and the economic globalization. The conflict between limited human resources and the improvement of the freight has become more and more severe. It demands China Customs should innovate management modes and management systems to adapt to trade convenience and promote the competence of coping with the international competition and the ability of risk management of the enterprises. Only adopting risk-management methods to take advantage of the limited human resources in the high-risk targets, China Customs can solve the problem radically. The paper is based on the conflict and the principle of the conflict, discusses the problems of enterprises management systems in China customs, applies the advanced credit management theory into enterprises management in China customs. Last but not the least, the paper explores the establishment of enterprise-credit-management system, and sets up the mathematics model based on neural network to validate it.

This thesis is divided into six parts. The first part is the introduction of background, motivation and meaning. It introduces the contents of the whole paper in simple words. The second part analyzes the game-playing conjuncture. The problems of the enterprise-management systems in China customs on hand are introduced deeply. The third one mainly introduces the successful experiences in the credit field of developed countries. It takes a good look into the enterprise-management systems in China customs. The fourth part combines credit management thoughts and risk management with the enterprise-management system in china customs. It figures out the establishment of enterprise-credit-management system, and emphasizes the evaluation guidelines

of the enterprises. The fifth part sets up the mathematics model by means of neural network conception. The last part is the conclusion of this thesis.

To sum up, it is not efficient to solve the problems between China Customs and the enterprises if we keep on the enterprise-management systems on hand. We have to regenerate it applying credit management, risk management and the advanced experiences of the developed countries to solve China Customs problem about the enterprise-management. We should effectively establish the enterprise-credit-management system and the model based on neural network to manage and control all kinds of enterprises' risks. By means of above-mentioned methods, we intend to improve China Customs executing circumstance, strengthen China Customs enterprise-management function and promote the healthy development of our country's trade economics.

Key words: credit management; customs management; neural network

目 录

第一章 绪论	1
第一节 选题背景	1
第二节 选题动机和意义	2
第三节 本文研究的主要内容	3
第二章 海关企业管理现状分析	4
第一节 海关与企业的博弈危机	4
一、海关与企业之间面临着严重的博弈危机.....	4
二、从发展的角度来看海关与企业的博弈.....	5
第二节 海关现行企业管理制度及弊端	6
一、海关现行企业管理制度.....	6
二、现行海关企业管理制度存在企业、个人、政府三者间的信用危机7	
三、现行海关企业管理制度在运营机制方面的弊端.....	8
第三章 发达国家信用管理的成功经验及启示.....	12
第一节 信用管理理论概述	12
一、信用和信用管理的概念.....	12
二、信用管理发展的新趋势.....	13
第二节 发达国家信用管理的成功经验	13
第三节 发达国家先进信用管理经验的启示	15
一、风险管理组织结构.....	16
二、授信运作机制.....	16
三、信用风险管理策略.....	16
四、信用风险评价和控制.....	17
五、信息支持手段.....	17
第四章 海关监管企业守法管理系统的构建.....	18

第一节 构建企业守法管理系统的现实意义	18
第二节 海关企业守法管理系统的构建原则	19
第三节 海关企业守法管理系统的构建思路	20
一、企业信息的管理和维护	20
二、企业评估制度的建立	22
三、企业评估后的信用管理	24
第四节 企业评估指标及信用等级的确立	25
一、企业评估指标及信用等级确立的原则	25
二、企业综合评估指标体系的内容	26
三、样本指标的筛选和信用等级标准的定义	28
第五章 基于神经网络的海关监管企业守法管理数学模型	34
第一节 神经网络	34
一、神经网络的特点	35
二、BP 网络	38
第二节 海关企业守法评估的神经网络模型	42
一、神经网络模型的构建	42
二、海关企业守法评估的神经网络模型	43
第六章 结语	47
参考文献	49
致 谢	52

CONTENTS

Chapter 1	Introduction	1
Section 1	Background	1
Section 2	Motivations and meanings	2
Section 3	Mainly contents	3
Chapter 2	The analysis of enterprise-management in China Customs at present	4
Section 1	The conjuncture between China Customs and enterprises	4
1.	The game-playing conjuncture between China Customs and enterprises is severe.....	4
2.	The game-playing conjuncture between China Customs and enterprises in developing view.....	5
Section 2	The enterprise-management and its abuses in China Customs at present.....	6
1.	The enterprise-management in China Customs at present... ..	6
2.	The credit conjuncture in enterprises, individual and government is showed by the enterprise-management in China Customs at present.....	7
3.	The abuses of the enterprise-management in China Customs at present in operation.....	8
Chapter 3	The successful experiences and reveals of credit management in developed countries	12
Section 1	The theory of credit management	12
1.	The concept of credit and credit management.....	12

2. The new trend is showed in credit management.....	13
Section 2 The successful experiences of credit management in developed countries.....	13
Section 3 The reveals of credit management in developed countries	15
1. The organization of risk management.....	16
2. The mechanism of credit management.....	16
3. The strategy of credit risk management.....	16
4. The evaluation and control of credit risk.....	17
5. The measures of information support.....	17
Chapter 4 The establishment of the enterprise -credit-management system	18
Section 1 The realistic meanings of the establishment of enterprise-credit-management system.....	18
Section 2 The principles of the establishment of enterprise -credit-management system.....	19
Section 3 The thought of the establishment of enterprise -credit-management system.....	20
1. The management and maintenance of the enterprises' informations.....	20
2. The foundation of enterprise-evaluation-system.....	22
3. The credit management after enterprise-evaluation.....	24
Section 4 The evaluation guidelines of the enterprises	25
1. The principles of the enterprise-evaluation guidelines	25
2. The contents of the enterprise-evaluation systems.....	26
3. the filtration of the stylebook-evaluation and the difinitionof the credit levels.....	28
Chapter 5 The enterprise-credit-management mathematics	

model based on neural network	34
Section 1 Neural network	34
1. The characteristics of neural network.....	35
2. BP network.....	38
Section 2 The enterprise-credit-management evaluation model	42
1. The establishment of the neural network model.....	42
2. The establishment of the enterprise-credit-management evaluation model by means of neural network.....	43
Chapter 6 Conclusion	47
References	49
Acknowledgement	52

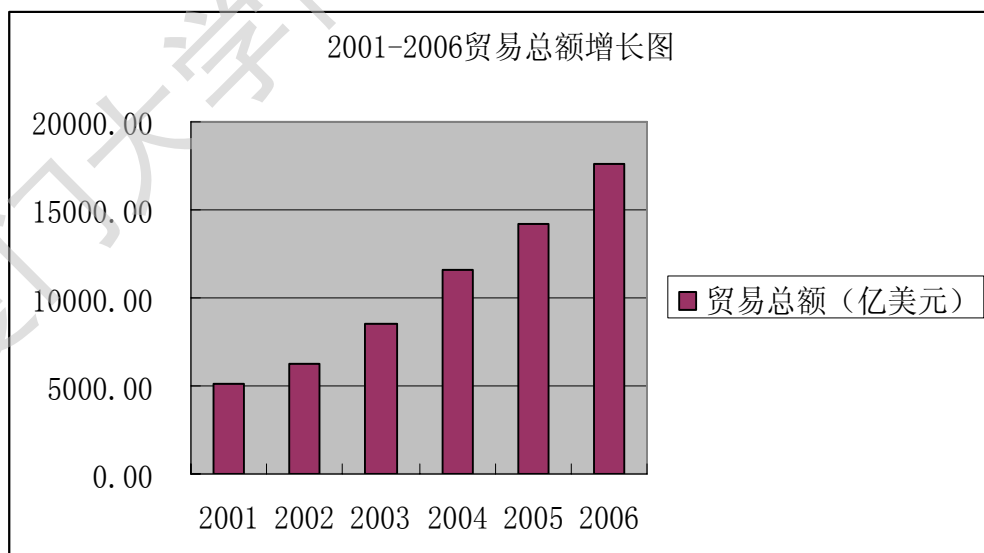
厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 绪论

第一节 选题背景

入世以来，海关工作面临的国际国内环境正在发生深刻变化。由于我国和WTO各成员方各自履行削减关税、取消非关税贸易壁垒及给予最惠国贸易待遇的承诺，极大地推动了我国进出口贸易的大幅攀升。2001年，我国进出口贸易总额为5097.68亿美元，增幅仅为7.48%。从入世后的2002年起，我国外贸猛然提速，进出口贸易均保持了20%以上的增长速度。2004年我国对外贸易规模高达11547.40亿美元，增幅为35.69%，相当于入世前2001年全年贸易规模的2.3倍，首次实现了进出口万亿美元的跨越，成为仅次于美、德两国的世界第三大贸易国。2006年我国对外贸易规模更是高达17606.86亿美元，比上年增长23.81%^①。由此可见，我国外贸对国内经济的拉动作用日趋明显，中国对世界经济的影响也越来越大。2001年—2006年我国的对外贸易总额增长如图1。

图1：2001—2006 对外贸易总额



① 该数据来自海关总署综合统计司网站

随着我国对外贸易环境的变化,海关执法环境也随之发生相应的变化,其中最直观的就是在全国海关办理注册登记的企业呈迅猛增长态势。2002 年全国海关受理企业登记总数为 21.09 万家,到 2006 年,登记注册企业已达 46.31 万家,五年内增长 119.58%^①。可以预见,随着新《外贸法》的全面实施,注册企业扩容速度将不断加快。随着入世后外贸经营权的全面放开,外贸主体的多样化使海关对企业的管理难度也大大增加。

与注册企业不断扩容相对应的是广大进出口企业对物流速度提升的需求日益强烈,特别是部分对国际市场依存度较大的企业,它们对海关在通关环节的干预程度和干预效果提出了自身的要求。这些企业认为,海关在通关环节对企业实施干预是必要的,但是干预的重点并不突出,对不同资信水平的企业实施的是同等程度的干预,而且就个体而言,因海关的通道设置而对同样问题的重复干预和无效干预,也在客观上造成企业通关成本的提高和通关效率的下降。因此,海关作为进出境监督管理机关,在其管理领域内呼唤诚信、引导诚信、构筑诚信、支持诚信,构建与企业现代物流相对接的海关企业信用管理是其职责所在,也是发展的必然趋势。

第二节 选题动机和意义

在对外贸易快速发展的同时,知识经济迅速崛起,经济结构调整、经济增长方式转变以及经济区域化、全球化发展趋势给海关改革带来严峻挑战。海关与企业的博弈关系决定了海关监管必须从以货物为单元转向以企业为单元,通过对企业的量化评级来达到重点监管的目的,这样才能以有限的人力资源对付当前飞速增长的贸易总量,力求做到用信用管理机制来规范企业行为,实现海关企业“双赢”的良性发展。针对贸易企业发展的强劲态势,本文认为只有运用企业信用管理的相关方法及技术,才能抓住监管的重点对象企业,从而将有限的管理资源集中到高风险的目标企业上,“有效监管”与“高效运作”的“双效”才能实现真正意义上的有机统一。

信用管理理论是现代企业管理的核心内容之一,它能为科学的风险管理提供

① 该数据来自海关总署综合统计司网站

支持,尤其是信用风险的量化管理是风险管理的一个重要发展趋势。企业的信用状况可以由被评定的信用等级表示,因此信用计量模型认为信用风险可以说直接源自企业信用等级的变化。在假定信用评级体系是有效的前提下,信用计量模型的基本方法就是利用评级数据进行信用等级变化分析,以此度量信用风险的大小。一个有效率的信用管理体系可以积累和披露大量的有价值信息,可以丰富对违约风险的防范方法和对违约对手的惩戒方法,为风险管理的发展提供支持^①。

本文认为,如能将国际上日渐成熟的信用管理理论成功地应用于海关企业管理,势必对入世后海关的通关改革产生积极影响,使海关企业管理工作不仅仅停留在口号上,而是能加深企业风险管理的可行性,规范海关执法环境,实现海关和企业双赢,体现新时代海关企业管理的战略意义。

第三节 本文研究的主要内容

本文在当前信用管理理论以及国内外海关企业风险管理体系的相关研究成果的基础上,运用经济学和管理学的相关知识,针对我国海关企业管理制度相对薄弱的现状,进行了一定的探索研究,提出在海关构建企业守法管理系统的方法,为完善海关企业管理制度、健全海关风险管理体制提供切实有效的帮助。

本文首先分析了海关与企业的博弈关系、现行海关企业管理制度及其弊端,然后阐述了信用管理理论,介绍了国际上信用管理领域的成功经验并得到启示,最后提出将现代企业信用管理理论运用在海关企业管理的运行体制上的产物,即如何构建海关企业守法管理系统,并建立基于神经网络的海关企业信用管理数学模型,力求理论与实践相结合、定性分析与定量分析相结合,以提高本文选题的科学性和可行性。

^① 喻敬明,林钧越等,《国家信用管理体系》,社会科学文献出版社,2000年

第二章 海关企业管理现状分析

第一节 海关与企业的博弈危机

作为国家的进出境监督管理机关,海关不仅是国内外两个市场衔接处的重要管理者,而且是管理经营进出口我国境货物(含非贸易物品)并征收关税和代征税的政府部门。海关工作不但关系到国民经济发展的全局,同时也必然对政府职能的转变和政治体制改革本身产生一定影响。

海关在博弈的决策环境如管理、技术、信息上与一些专业化公司相比大多处于劣势,在决策管理上也很难达到企业决策那样的灵活性和高效性,加之海关的外部执法环境和海关自身的法制建设的不健全,又难免会给某些企业以可乘之机等等。

一、海关与企业之间面临着严重的博弈危机

1、意识博弈危机

在观念上,双方合作意识不强,竞争意识缺位,使得企业很难与海关进行积极的合作。“管与被管”这一计划经济的观念和思维模式仍大有市场。计划经济理论在分析政府与企业关系问题时,更多是从政府管理的当然性、主导性,企业的附从性、适应性以及两者利益关系的所谓“一致性”去阐述,因而,政府管理部门以权威者自居发号施令被认为是天经地义的。从海关的角度来说,长期以来形成的计划经济管理模式和历史沿袭的优越感使得海关干部队伍中普遍存在着高企业一等的思想,在实际监管中,“海关说了就算”的思想和行为比比皆是。从企业角度来说,企业作为被动的被管理者的角色没有得到根本改变,自主意识和自律意识不强,很难与海关进行全面有效地合作与竞争。

2、信息博弈危机

海关与企业存在着严重的信息不对称,其相互之间的信任度还有待提高。目前海关与企业的信息系统建设尚不完善,海关对企业的生产、经营、资信、守法状况的了解尚不足以对企业进行全过程、全方位的监督管理,同时一些不必要的信息封闭(包括政策信息、服务信息、作业制度、估价依据等),使企业得不到

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库